

Yeong Guan Energy
Technology Group Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：Cricket Square, Hutchins Drive, Po
Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111,
Cayman Islands

電話：002-86-574-86228866

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~18		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~44		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	44~46		二 八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	47~48		三 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48~49		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48~49		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49		三 一
	(十四) 部 門 資 訊	49~50		三 二

會計師核閱報告

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. 公鑒：

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 東 峰

李東峰



會計師 龔 則 立

龔則立



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 5 月 4 日

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	4,401,557	30	\$	4,240,818	28	\$	4,891,580	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五、七及十七)		4,017	-		8,386	-		1,231	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四及八)		74,595	1		-	-		-	-
1150	應收票據(附註四及二八)		178,981	1		278,886	2		217,481	2
1170	應收帳款淨額(附註四、五、九及二八)		1,598,547	11		1,907,569	13		2,033,870	13
130X	存貨淨額(附註四、五及十)		1,299,803	9		1,261,237	8		1,209,208	8
1419	預付款項		255,750	2		246,282	2		198,085	1
1479	其他流動資產(附註四、十五、二八及二九)		204,684	1		184,588	1		184,893	1
11XX	流動資產總計		8,017,934	55		8,127,766	54		8,736,348	56
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五、七及十七)		-	-		-	-		3,000	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及二九)		5,457,037	37		5,700,681	38		5,976,132	38
1760	投資性不動產淨額(附註四、五、十三、二六及二九)		26,864	-		27,405	-		29,390	-
1805	商譽(附註四、五及十四)		141,850	1		145,208	1		145,947	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)		72,712	-		72,066	-		21,598	-
1915	預付設備款		547,122	4		561,335	4		274,054	2
1985	長期預付租賃款(附註四、十五及二九)		395,741	3		380,547	3		419,654	3
1990	其他非流動資產(附註四、二八及二九)		39,940	-		37,381	-		31,777	-
15XX	非流動資產總計		6,681,266	45		6,924,623	46		6,901,552	44
1XXX	資 產 總 計		\$ 14,699,200	100		\$ 15,052,389	100		\$ 15,637,900	100
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$	932,936	6	\$	521,950	3	\$	431,900	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五及七)		167	-		2,190	-		7,692	-
2150	應付票據(附註二八)		380,057	3		369,993	2		286,803	2
2170	應付帳款(附註二八)		702,243	5		728,110	5		679,142	4
2219	其他應付款(附註十九及二八)		390,143	3		528,177	4		415,071	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)		62,473	-		93,153	1		130,481	1
2321	一年內執行賣回權之應付公司債(附註四及十七)		146,070	1		145,360	1		159,879	1
2322	一年內到期長期借款(附註十六及二九)		-	-		96,780	1		96,570	1
2399	其他流動負債(附註四及十八)		47,417	-		60,309	-		37,565	-
21XX	流動負債總計		2,661,506	18		2,546,022	17		2,245,103	15
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註四、五、七及十七)		16,000	-		20,500	-		-	-
2530	應付公司債(附註四及十七)		2,404,002	16		2,392,775	16		2,358,794	15
2540	長期借款(附註十六及二九)		90,990	1		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)		14,740	-		14,046	-		11,941	-
2613	應付租賃款—非流動(附註四及十八)		575	-		735	-		-	-
2670	其他非流動負債		3	-		3	-		-	-
25XX	非流動負債總計		2,526,310	17		2,428,059	16		2,370,735	15
2XXX	負債總計		5,187,816	35		4,974,081	33		4,615,838	30
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,188,175	8		1,188,175	8		1,187,023	7
3200	資本公積		6,204,774	42		6,204,774	41		6,189,295	39
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		359,195	3		359,195	2		224,123	2
3320	特別盈餘公積		8,214	-		8,214	-		8,214	-
3350	未分配盈餘		2,688,878	18		2,635,112	18		3,013,915	19
3300	保留盈餘總計		3,056,287	21		3,002,521	20		3,246,252	21
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	1,230,300)	(8)	(	621,320)	(4)		122,850	1
31XX	本公司業主之權益總計		9,218,936	63		9,774,150	65		10,745,420	68
36XX	非控制權益		292,448	2		304,158	2		276,642	2
3XXX	權益總計		9,511,384	65		10,078,308	67		11,022,062	70
	負債與權益總計		\$ 14,699,200	100		\$ 15,052,389	100		\$ 15,637,900	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘

經理人：張賢銘

會計主管：林毓儀

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	\$ 1,434,679	100	\$ 1,912,870	100
5000	營業成本（附註四、十、二 二及二八）	<u>1,048,985</u>	<u>73</u>	<u>1,258,836</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>385,694</u>	<u>27</u>	<u>654,034</u>	<u>34</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	112,649	8	129,551	7
6200	管理及總務費用	122,477	8	114,590	6
6300	研究發展費用	<u>43,118</u>	<u>3</u>	<u>19,927</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>278,244</u>	<u>19</u>	<u>264,068</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>107,450</u>	<u>8</u>	<u>389,966</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	14,578	1	5,226	-
7110	租金收入（附註二八）	233	-	368	-
7190	其他利益及損失（附註 二二）	3,967	-	36,971	2
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益 （附註四、五、七及 十七）	9,003	1	176	-
7630	外幣兌換淨損（附註三 十）	(26,801)	(2)	(13,098)	-
7510	利息費用（附註十七）	(17,008)	(1)	(15,350)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(16,028)	(1)	<u>14,293</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 91,422	7	\$ 404,259	21
7950	所得稅 (附註四及二三)	<u>26,099</u>	<u>2</u>	<u>105,522</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	65,323	5	298,737	16
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(<u>614,451</u>)	(<u>43</u>)	(<u>149,531</u>)	(<u>8</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 549,128</u>)	(<u>38</u>)	<u>\$ 149,206</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 71,427	5	\$ 297,347	16
8620	非控制權益	(<u>6,104</u>)	-	<u>1,390</u>	-
8600		<u>\$ 65,323</u>	<u>5</u>	<u>\$ 298,737</u>	<u>16</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(<u>\$ 537,553</u>)	(<u>37</u>)	\$ 147,388	8
8720	非控制權益	(<u>11,575</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,818</u>	-
8700		(<u>\$ 549,128</u>)	(<u>38</u>)	<u>\$ 149,206</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 2.51</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 2.22</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：張賢銘



會計主管：林毓儀



民國 106 年及 105 年 11 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

時 間	本 公 司	本 公 司	實 收 資 本	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	計 總 計	外 幣 換 算 差 額	主 體 合 計	非 控 制 權 益
股 東	本 公 司	本 公 司	本 公 司	本 公 司	本 公 司	本 公 司	本 公 司	本 公 司	本 公 司
1,179,796	5,928,994	162,717	6,091,651	224,123	8,214	2,988,411	272,809	10,542,667	111,775
1,179,796	5,928,994	162,717	6,091,651	224,123	8,214	2,988,411	272,809	10,542,667	111,775
D1	-	-	-	-	297,347	297,347	-	297,347	1,390
D3	-	-	-	-	-	-	(149,959)	(149,959)	428
D5	-	-	-	-	297,347	297,347	(149,959)	147,388	1,818
I1	7,227	102,572	(4,928)	97,644	-	-	-	104,871	-
M5	-	-	-	-	(49,506)	(49,506)	-	(49,506)	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	163,049
Z1	1,187,023	6,031,506	157,789	6,189,295	224,123	8,214	3,013,915	10,745,420	276,642
A1	1,188,175	6,047,761	157,013	6,204,774	359,195	8,214	2,635,112	9,774,150	304,158
D1	-	-	-	-	-	-	71,427	71,427	6,104
D3	-	-	-	-	-	-	(608,980)	(608,980)	5,471
D5	-	-	-	-	-	-	(608,980)	(608,980)	11,575
O1	-	-	-	-	-	-	-	(17,661)	135
Z1	1,188,175	6,047,761	157,013	6,204,774	359,195	8,214	2,688,878	9,218,936	297,448
							(1,230,300)	(1,230,300)	9,511,384

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘

經理人：張賢銘

會計主管：林鍾儀

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 91,422	\$ 404,259
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	111,695	121,201
A20200	攤銷費用	1,948	907
A20300	呆帳費用提列	6,724	5,364
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損	12,150	3,461
A20900	利息費用	17,008	15,350
A21200	利息收入	(14,578)	(5,226)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損(益)	131	(110)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	22,494	(596)
A24100	未實現外幣兌換淨損	22,275	16,560
A29900	預付租賃款攤銷	2,639	1,452
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	86,888	58,372
A31150	應收帳款	181,252	95,999
A31200	存 貨	(114,231)	103,634
A31230	預付款項	(23,543)	(29,514)
A31240	其他流動資產	(16,940)	102,220
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	(14,304)	(2,875)
A32130	應付票據	31,098	(139,653)
A32150	應付帳款	14,943	(154,343)
A32180	其他應付款	(103,524)	(200,061)
A32230	其他流動負債	(9,895)	(33,651)
A33000	營運產生之淨現金流入	305,652	362,750
A33300	支付之利息	(3,496)	(7,042)
A33500	支付之所得稅	(55,567)	(111,591)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>246,589</u>	<u>244,117</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 76,564)	\$ -
B02200	對子公司之收購	-	935
B02700	取得不動產、廠房及設備	(107,657)	(130,227)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,225	304
B04500	取得購置無形資產	(4,651)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,974)	(416)
B07100	預付設備款增加	(48,260)	(133,590)
B07300	長期預付租賃款減少(增加)	(40,695)	11,067
B07500	收取之利息	13,000	5,526
BBBB	投資活動之淨現金流出	(265,576)	(246,401)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	450,476	(360,274)
C01600	舉借長期借款	93,392	-
C01700	償還長期借款	(94,232)	(133,910)
C05800	非控制權益變動	(17,796)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	431,840	(494,184)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(252,114)	(19,761)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	160,739	(516,229)
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,240,818	5,407,809
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,401,557	\$ 4,891,580

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：張賢銘



會計主管：林毓儀



Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. (以下稱「本公司」) 於 97 年 1 月 22 日設立於英屬開曼群島，主要係為組織架構重組而設立，本公司依股權交換之約定於 97 年 9 月 22 日完成組織架構重組，重組後本公司為投資控股公司。

本公司股票自 101 年 4 月 27 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRS」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及

每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及應收租賃款，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信

用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表

中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

6. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重

分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	\$ 3,734	\$ 3,701	\$ 2,741
銀行支票及活期存款	2,734,648	2,827,824	4,557,715
約當現金			
原始到期日在 3 個月之			
內之定期存款	<u>1,663,175</u>	<u>1,409,293</u>	<u>331,124</u>
	<u>\$ 4,401,557</u>	<u>\$ 4,240,818</u>	<u>\$ 4,891,580</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 3,988	\$ 8,342	\$ -
國內第一次可轉換公司債（附註十七）	<u>29</u>	<u>44</u>	<u>1,231</u>
	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 8,386</u>	<u>\$ 1,231</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>持有供交易之金融資產－非流動</u>			
衍生工具			
國內第二次可轉換公司債（附註十七）	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,000</u>
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u> 167</u>	\$ <u> 2,190</u>	\$ <u> 7,692</u>
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>			
衍生工具			
國內第二次可轉換公司債（附註十七）	\$ <u> 16,000</u>	\$ <u> 20,500</u>	\$ <u> -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	106.04.10~106.09.11	USD 9,900/RMB 68,599
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	106.04.06~106.09.14	EUR 2,000/RMB 14,935
賣出遠期外匯	歐元兌美元	106.04.10~106.09.25	EUR 6,300/USD 6,811

105 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	106.01.10-106.02.24	USD 2,600/RMB 17,784
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	106.01.09-106.04.06	EUR 1,500/RMB 11,232
賣出遠期外匯	歐元兌美元	106.01.03-106.06.28	EUR 3,900/USD 4,359

105 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	歐元兌美元	105.04.14~105.09.19	EUR1,000/USD1,127

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 74,595	\$ -	\$ -

九、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 1,623,983	\$ 1,927,320	\$ 2,062,259
減：備抵呆帳	(25,436)	(19,751)	(28,389)
	<u>\$ 1,598,547</u>	<u>\$ 1,907,569</u>	<u>\$ 2,033,870</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾帳齡超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾帳齡在 0 天至 180 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 1,521,932	\$ 1,831,096	\$ 1,895,436
90 天以下	84,931	79,754	143,609
90~180 天	2,601	257	4,391
超過 180 天	<u>14,519</u>	<u>16,213</u>	<u>18,823</u>
合計	<u>\$ 1,623,983</u>	<u>\$ 1,927,320</u>	<u>\$ 2,062,259</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,878
加：本期提列呆帳費用	5,364
由企業合併取得	13,679
外幣換算差額	(532)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 28,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

	群組評估減損損失
106年1月1日餘額	\$ 19,751
加：本期提列呆帳費用	6,724
外幣換算差額	(1,039)
106年3月31日餘額	<u>\$ 25,436</u>

十、存貨淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 431,495	\$ 501,015	\$ 505,510
在製品	414,135	366,387	356,989
原物料	<u>454,173</u>	<u>393,835</u>	<u>346,709</u>
	<u>\$ 1,299,803</u>	<u>\$ 1,261,237</u>	<u>\$ 1,209,208</u>

106年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價損失為22,494仟元；105年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益596仟元（主要係因年度中出售呆滯之存貨所致）。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.	永冠控股股份有限公司 (永冠控股公司)	投資控股	100	100	100
	永冠重工(泰國)有限公司 (永冠重工公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	75	75	75
永冠控股公司	永冠國際股份有限公司 (永冠國際公司)	投資控股	100	100	100
	新祥貿易股份有限公司 (新祥貿易公司)	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	100	100	100
	永誠亞太有限公司(永誠亞太公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	新杰科技股份有限公司 (新杰科技公司)	各種機械五金之加工製造及買賣業務	52	52	52 (註1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
永冠國際公司	寧波永祥鑄造有限公司 (永祥鑄造公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	100	100	100
	寧波陸霖機械鑄造有限 公司(陸霖機械公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	100	100	100
	東莞永冠鑄造廠有限公 司(東莞永冠鑄造公 司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	100	100	100
	江蘇鋼銳精密機械有限 公司(鋼銳機械公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	80	80	80
	寧波永佳美貿易有限公 司(永佳美貿易公司)	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及 相關進出口業務	100	100	100
	上海鑄造一廠(蘇州) 有限公司(上海鑄一 公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	53 (註3)	50	50 (註2)
永祥鑄造公司	江蘇鋼銳精密機械有限 公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	20	20	20
東莞永冠鑄造公司	上海鑄造一廠(蘇州) 有限公司(上海鑄一 公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產品之製造及銷 售業務	40	40	40 (註2)
上海鑄一公司	上海鑄一鑄造銷售有限 公司(上海銷售公司)	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及 相關進出口業務	100	100	100
新杰科技公司	立展有限公司(立展公 司)	投資控股	100	100	100 (註1)
立展公司	寧波新杰特種裝備科技 有限公司(寧波新杰 公司)	從事醫療設備基座、風力發電設 備輪穀及半導體設備產品之 製造	100	100 (註4)	-

註 1：永冠控股公司於 105 年 1 月 7 日認購新杰科技公司現金增資後，取得 52% 股權具有控制能力，是以納入合併個體。

註 2：永冠國際公司及東莞永冠鑄造公司於 105 年 1 月 25 日分別取得上海鑄一公司 50% 及 40% 股權，集團對其具有控制能力，是以納入合併個體。

註 3：永冠國際公司於 106 年 3 月 1 日取得上海鑄一公司 3% 股權。

註 4：立展公司於 105 年 7 月 5 日現金增資成立寧波新杰公司持有 100% 股權，是以納入合併個體。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃資產	建造中之不動產	合計
成本								
105年1月1日餘額	\$ 533,005	\$3,092,713	\$3,434,044	\$ 65,841	\$ 509,051	\$ -	\$ 777,909	\$8,412,563
增添	-	370	11,661	-	5,148	-	116,969	134,148
處分	-	(10,421)	-	(419)	(325)	-	-	(11,165)
由企業合併取得	74,000	218,857	113,476	10,870	4,960	-	389,076	811,239
重分類	(10,086)	(12,377)	1,851	-	5,065	-	102,178	86,631
淨兌換差額	1,952	(46,802)	(51,479)	(1,041)	(7,565)	-	(18,377)	(123,312)
105年3月31日餘額	<u>\$ 598,871</u>	<u>\$3,242,340</u>	<u>\$3,509,553</u>	<u>\$ 75,251</u>	<u>\$ 516,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,367,755</u>	<u>\$9,310,104</u>
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 972,684	\$1,818,599	\$ 39,947	\$ 329,510	\$ -	\$ -	\$3,160,740
處分	-	(10,421)	-	(419)	(131)	-	-	(10,971)
折舊費用	-	40,482	65,001	1,836	13,653	-	-	120,972
由企業合併取得	-	39,632	64,818	6,171	2,514	-	-	113,135
重分類	-	(1,719)	-	-	-	-	-	(1,719)
淨兌換差額	-	(17,177)	(25,340)	(658)	(5,010)	-	-	(48,185)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,023,481</u>	<u>\$1,923,078</u>	<u>\$ 46,877</u>	<u>\$ 340,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,333,972</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 598,871</u>	<u>\$2,218,859</u>	<u>\$1,586,475</u>	<u>\$ 28,374</u>	<u>\$ 175,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,367,755</u>	<u>\$5,976,132</u>
成本								
106年1月1日餘額	\$ 693,861	\$3,034,205	\$3,469,620	\$ 73,393	\$ 515,372	\$ 1,767	\$1,332,556	\$9,120,774
增添	-	2,214	84,491	725	4,517	-	5,027	96,974
處分	-	(1,042)	(2,799)	-	(411)	-	(170)	(4,422)
重分類	-	540	31,555	-	12,717	-	(12,426)	32,386
淨兌換差額	(14,015)	(158,904)	(188,178)	(3,424)	(28,213)	(97)	(52,718)	(445,549)
106年3月31日餘額	<u>\$ 679,846</u>	<u>\$2,877,013</u>	<u>\$3,394,689</u>	<u>\$ 70,694</u>	<u>\$ 503,982</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$1,272,269</u>	<u>\$8,800,163</u>
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ -	\$1,063,254	\$1,961,555	\$ 46,061	\$ 349,064	\$ 159	\$ -	\$3,420,093
處分	-	(1,042)	(2,390)	-	(370)	-	-	(3,802)
折舊費用	-	34,403	63,716	1,813	11,483	77	-	111,492
淨兌換差額	-	(57,692)	(105,598)	(2,239)	(19,117)	(11)	-	(184,657)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,038,923</u>	<u>\$1,917,283</u>	<u>\$ 45,635</u>	<u>\$ 341,060</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,343,126</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 693,861</u>	<u>\$1,970,951</u>	<u>\$1,508,065</u>	<u>\$ 27,332</u>	<u>\$ 166,308</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$1,332,556</u>	<u>\$5,700,681</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 679,846</u>	<u>\$1,838,090</u>	<u>\$1,477,406</u>	<u>\$ 25,059</u>	<u>\$ 162,922</u>	<u>\$ 1,445</u>	<u>\$1,272,269</u>	<u>\$5,457,037</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5至20年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至20年
其他設備	3至10年
租賃資產	5年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限20年及5年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、投資性不動產

	合 計
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,385
本期轉入	22,463
淨兌換差額	(183)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 35,665</u>
<u>累計折舊</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,392
折舊費用	229
本期轉入	1,719
淨兌換差額	(65)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 6,275</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 29,390</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,774
淨兌換差額	(575)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 33,199</u>
<u>累計折舊</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,369
折舊費用	203
淨兌換差額	(237)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 6,335</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 27,405</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 26,864</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

合併公司 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之投資性不動產座落於寧波市黃海路 95 號、桃園市觀音區草漯村成功路一段 575 號及桃園市大園區民權路 9 號之房地；105 年 3 月 31 日之投資性不動產座落於寧波市黃海路 95 號、漂陽市天目湖工業區中心大道 18 號、桃園市觀音區草漯村成功路一段 575 號及桃園市大園區民權路 9 號之房地。

該地段因皆位於工業區，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十四、商 譽

合併公司之商譽於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

十五、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 10,237	\$ 9,696	\$ 6,251
非 流 動	<u>395,741</u>	<u>380,547</u>	<u>419,654</u>
	<u>\$ 405,978</u>	<u>\$ 390,243</u>	<u>\$ 425,905</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二九。

十六、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
— 銀行借款	<u>\$ 932,936</u>	<u>\$ 521,950</u>	<u>\$ 431,900</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.00%-4.57%、1.10%-2.69%及 1.70%~2.21%。

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ 90,990	\$ 96,780	\$ 96,570
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(96,780)</u>	<u>96,570</u>
長期借款	<u>\$ 90,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

長期借款截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 2.03372%、2.61%及 2.61%。

十七、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 146,070	\$ 145,360	\$ 159,879
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>2,404,002</u>	<u>2,392,775</u>	<u>2,358,794</u>
	2,550,072	2,538,135	2,518,673
減：列為一年內執行賣回權部分	<u>146,070</u>	<u>145,360</u>	<u>159,879</u>
	<u>\$ 2,404,002</u>	<u>\$ 2,392,775</u>	<u>\$ 2,358,794</u>

(一) 本公司於 103 年 6 月 3 日發行 15,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 158 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 106 年 3 月 31 日止轉換價格調整為 142.3 元。轉換期間為 103 年 9 月 4 日至 108 年 5 月 24 日。若公司債屆時未轉換，將於 108 年 6 月 3 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；到期之利息補償金為債權面額之 5.01%。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

本債券以發行滿 2 年及 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 102.015% 及 103.03% 將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以公平價值評估金額分別為 29 仟元、44 仟元及 1,231 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以攤銷後成本衡量金額分別為 146,070 仟元、145,360 仟元及 159,879 仟元，其原始認列之有效利率皆為 1.0715%。

發行價款（減除交易成本 3,714 仟元）	\$ 1,496,286
權益組成部分	(68,829)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,427,607 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 150 仟元）	1,427,457
以有效利率計算之利息	36,469
應付公司債轉換普通股	(1,318,006)
金融商品評價損失	121
106 年 3 月 31 日淨負債組成部分	<u>\$ 146,041</u>

截至 106 年 3 月 31 日，第一次無擔保可轉換公司債已有面額 1,354,900 仟元之公司債轉換為本公司股 8,929 仟股。

(二) 本公司於 104 年 8 月 18 日發行 25,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 2,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 217 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 106 年 3 月 31 日止轉換價格為 207.3 元。轉換期間為 104 年 11 月 18 日至 109 年 8 月 18 日。若公司債屆時未轉換，將於 109 年 8 月 18 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；到期之利息補償金為債權面額之 2.53%。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按

面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

本債券以發行滿 3 年及 4 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.51% 及 102.02% 將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以公平價值評估金額分別為(16,000)仟元、(20,500)仟元及 3,000 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以攤銷後成本衡量金額分別為 2,404,002 仟元、2,392,775 仟元及 2,358,794 仟元，其原始認列之有效利率為 0.8351%。

發行價款（減除交易成本 6,546 仟元）	\$ 2,493,454
權益組成部分	(<u>150,355</u>)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 2,331,130 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 11,969 仟元）	2,343,099
以有效利率計算之利息	72,872
金融商品評價損失	<u>4,031</u>
106 年 3 月 31 日淨負債組成部分	<u>\$ 2,420,002</u>

截至 106 年 3 月 31 日，第二次無擔保可轉換公司債皆尚未轉換。

十八、應付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 545	\$ 528
1~5 年	<u>648</u>	<u>865</u>
	1,193	1,393

（接次頁）

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日
減：未來財務費用	\$ 230	\$ 297
最低租賃給付現值	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 1,096</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年(包含於其他流動負債)	\$ 388	\$ 361
1~5年	<u>575</u>	<u>735</u>
	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 1,096</u>

合併公司於105年6月以融資租賃承租運輸設備，租賃期間為3年，於租賃期間屆滿時，該運輸設備所有權無償轉為合併公司所有。該租賃之利率為20.13%。

十九、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$ 155,461	\$ 243,928	\$ 174,077
應付運費	45,825	48,511	58,696
應付設備款	32,135	44,888	31,633
應交稅金	16,723	21,722	14,228
應付利息	2,484	1,003	6,809
其他	<u>137,515</u>	<u>168,125</u>	<u>129,628</u>
	<u>\$ 390,143</u>	<u>\$ 528,177</u>	<u>\$ 415,071</u>

二十、退職後福利計畫

合併公司中之永誠亞太公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國之子公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

二一、權益

(一) 股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>118,818</u>	<u>\$ 118,818</u>	<u>118,702</u>
已發行股本	<u>\$ 1,188,175</u>	<u>\$ 1,188,175</u>	<u>\$ 1,187,023</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之折舊、攤銷及員工福利費用。

股東股利及員工紅利之分派，得依董事會決定以現金、或以該金額繳足尚未發行股份之價金、或兩者併採之方式而分配予員工或股東；惟就股東股利部分，所發放之現金股利不得少於全部股利之 10%。公司就未分派之股利及紅利概不支付利息。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 106 年 3 月 9 日舉行董事會及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 100,830	\$ 135,072		
特別盈餘公積	612,634	-		
現金股利	386,157	1,004,188	\$ 3.25	\$ 8.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 8,214 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨值與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$304,158	\$111,775
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨益（損）	(6,104)	1,390
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(5,471)	428
取得新杰科技公司所增加 之非控制權益	-	158,302
取得上海鑄一公司所增加 （減少）之非控制權益	(135)	4,747
期末餘額	<u>\$292,448</u>	<u>\$276,642</u>

二、淨利

折舊、攤銷及員工福利費用

	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
退職後福利	\$ 10,442	\$ 3,451	\$ 13,893	\$ 11,480	\$ 2,631	\$ 14,111
其他員工福利	<u>184,779</u>	<u>88,845</u>	<u>273,624</u>	<u>194,084</u>	<u>85,145</u>	<u>279,229</u>
	<u>\$ 195,221</u>	<u>\$ 92,296</u>	<u>\$ 287,517</u>	<u>\$ 205,564</u>	<u>\$ 87,776</u>	<u>\$ 293,340</u>
折 舊	<u>\$ 100,322</u>	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 111,492</u>	<u>\$ 105,738</u>	<u>\$ 15,234</u>	<u>\$ 120,972</u>
攤 銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 907</u>

上述折舊費用並未包含投資性不動產 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之折舊費用分別為 203 仟元及 229 仟元（包含於營業外收入及支出－其他利益及損失項下）。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別依分配區間 2%~15%及不多於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	0%	0%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 6,200</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 106 年 3 月 9 日舉行董事會及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度員工紅利／酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工紅利／酬勞	\$	21,000	\$	-	\$	27,700	\$	-
董監事酬勞		-		-		-		-

106 年 3 月 9 日董事會及 105 年 6 月 7 日股東常會決議配發之員工紅利／酬勞及董監事酬勞與 105 及 104 年度合併財務報告認列之員工分紅／酬勞及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 106 年董事會及 105 年股東常會決議之員工紅利／酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 36,723	\$112,611
以前年度調整	(7,580)	-
	29,143	112,611
遞延所得稅		
當期產生者	(3,044)	(7,089)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,099</u>	<u>\$105,522</u>

(二) 子公司永誠亞太公司兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>691,794</u>	<u>678,041</u>	<u>547,947</u>
	<u>\$ 691,794</u>	<u>\$ 678,041</u>	<u>\$ 547,947</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 164,530</u>	<u>\$ 162,030</u>	<u>\$ 128,676</u>

	105年度（預計）	104年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	24.27%	27.87%

(三) 所得稅核定情形

永誠亞太公司截至 103 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之歸屬於本公司業主淨利	\$ 71,427	\$297,347
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	<u>7,452</u>	(<u>4,566</u>)
用以計算稀釋每股盈餘之歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 78,879</u>	<u>\$292,781</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	118,818	118,301
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	146	261
可轉換公司債	<u>13,079</u>	<u>13,038</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>132,043</u>	<u>131,600</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移轉對價
新杰科技公司	各種機械五金之 加工製造及買 賣業務	105年1月7日	52%	<u>\$ 221,000</u>
上海鑄一公司	從事球狀石墨鑄 鐵及灰口鑄鐵 之高級鑄件產 品之製造及銷 售業務	105年1月25日	90%	<u>\$ 56,502</u>

合併公司於 105 年分別收購新杰科技公司及上海鑄一公司係為繼續擴充合併公司產能。

(二) 移轉對價

	新杰科技公司	上海鑄一公司
現金	<u>\$221,000</u>	<u>\$ 56,502</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	新杰科技公司	上海鑄一公司
流動資產		
現金及約當現金	\$257,857	\$ 20,580
應收票據及應收帳款淨額	9,508	-
存貨淨額	35,586	4,174
預付款項	210	15,413
其他流動資產	880	87,288
非流動資產		
不動產、廠房及設備	280,127	509,473
其他非流動資產	2,796	96,434
流動負債		
短期借款	-	(11,469)
應付票據及應付帳款	(4,000)	(148,062)
其他應付款	(14,220)	(525,965)
其他流動負債	(32,771)	(400)
非流動負債		
長期借款	(114,681)	-
	<u>\$421,292</u>	<u>\$ 47,466</u>

(四) 因收購產生之商譽

	新杰科技公司	上海鑄一公司
移轉對價	\$221,000	\$ 56,502
加：非控制權益	204,000	4,747
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(421,292)	(47,466)
因收購產生之商譽	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 13,783</u>

收購新杰科技公司及上海鑄一公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及新杰科技公司暨上海鑄一公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	新杰科技公司	上海鑄一公司
現金支付之對價	\$221,000	\$ 56,502
減：取得之現金及約當現金 餘額	(257,857) <u>(\$ 36,857)</u>	(20,580) <u>\$ 35,922</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	新杰科技公司	上海鑄一公司
營業收入	\$ 36,389	\$ -
本期淨利	<u>\$ 3,784</u>	<u>(\$ 3,345)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105年1月1日至3月31日合併公司擬制營業收入及損失分別為36,389仟元及14,643仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二六、營業租賃協議

合併公司以營業租賃承租及出租土地及房屋，於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大變動之情形。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十三。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 2,550,072	\$ 2,635,344	\$ 2,538,135	\$ 2,684,265	\$ 2,518,673	\$ 2,982,094

上述公允價值衡量所屬層級如下：

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 2,635,344	\$ -	\$ -	\$ 2,635,344

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 2,684,265	\$ -	\$ -	\$ 2,684,265

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 2,982,094	\$ -	\$ -	\$ 2,982,094

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
持有供交易	\$ -	\$ 4,017	\$ -	\$ 4,017
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ 16,167	\$ -	\$ 16,167

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易	\$ -	\$ 8,386	\$ -	\$ 8,386
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易	\$ -	\$ 22,690	\$ -	\$ 22,690

105 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易	\$ -	\$ 4,231	\$ -	\$ 4,231
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易	\$ -	\$ 7,692	\$ -	\$ 7,692

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
遠期外匯合約	係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
國內第一次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 108 年 4 月 24 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 109 年 8 月 18 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 5 年期及 10 年期之公債殖利率按差補法計算。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
放款及應收款（註1）	\$ 6,324,996	\$ 6,485,758	\$ 7,214,229
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,017	8,386	4,231

（接次頁）

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 5,046,439	\$ 4,783,145	\$ 4,428,159
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	16,167	22,690	7,692

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性金融商品交易完成後，提出報告董事會。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 16,570)	(\$ 44,154)	(\$ 7,485)	(\$ 5,152)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及歐元計價應收付款項及總額投資避險之衍生工具公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 962,744	\$ 616,152	\$ 231,711
—金融負債	2,965,100	2,925,100	2,518,673
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,652,693	3,754,478	4,778,255
—金融負債	703,926	338,730	528,470

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,372 仟元及 10,624 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行

立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 572,740	\$ 463,425	\$ 280,817	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	612,936	90,990	-
固定利率工具	-	280,000	185,100	2,500,000	-
	<u>\$ 572,740</u>	<u>\$ 743,425</u>	<u>\$ 1,078,853</u>	<u>\$ 2,590,990</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 610,662	\$ 486,550	\$ 285,140	\$ -	\$ -
浮動利率工具	64,520	96,780	177,430	-	-
固定利率工具	280,000	-	145,100	2,500,000	-
	<u>\$ 955,182</u>	<u>\$ 583,330</u>	<u>\$ 607,670</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 554,736	\$ 330,266	\$ 321,937	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	178,760	349,710	-	-
固定利率工具	-	-	162,000	2,500,000	-
	<u>\$ 554,736</u>	<u>\$ 509,026</u>	<u>\$ 833,647</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生性金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

106 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 110,249	\$ 379,003	\$ 82,481
一流 出	<u>108,747</u>	<u>377,180</u>	<u>81,985</u>
	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 1,823</u>	<u>\$ 496</u>

105 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 132,961	\$ 90,975	\$ 49,516
一流 出	<u>129,762</u>	<u>90,015</u>	<u>47,523</u>
	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 1,993</u>

105 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 24,655	\$ 77,535	\$ 125,234
一流 出	<u>25,716</u>	<u>80,821</u>	<u>128,579</u>
	<u>(\$ 1,061)</u>	<u>(\$ 3,286)</u>	<u>(\$ 3,345)</u>

(3) 融 資 額 度

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
一已動用金額	\$ 1,023,926	\$ 618,730	\$ 431,900
一未動用金額	<u>3,277,297</u>	<u>4,405,856</u>	<u>677,520</u>
	<u>\$ 4,301,223</u>	<u>\$ 5,024,586</u>	<u>\$ 1,109,420</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永冠鑄造工廠股份有限公司	實質關係人
三和機電工業股份有限公司	實質關係人
新群科技股份有限公司	實質關係人
張 文 龍	實質關係人
張 志 楷	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 3</u>

合併公司與關係人間之銷貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 851</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	實質關係人	\$ 58	\$ 325	\$ 3
應收帳款	實質關係人	370	79	-
其他應收款（包含於其 他流動資產項下）	實質關係人	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 433</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 7</u>

合併公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無明顯差異。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據	實質關係人	\$ 1,660	\$ 1,139	\$ 1,197
應付帳款	實質關係人	-	44	18
其他應付款	實質關係人	<u>260</u>	<u>284</u>	<u>28</u>
		<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,243</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無明顯差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
製造費用	實質關係人	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 181</u>
租金收入	新群科技股份有限 公司	\$ 118	\$ 114
	其他實質關係人	<u>15</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 133</u>	<u>\$ 129</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
存出保證金（包含於其 他非流動資產項下）	實質關係人	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>

(七) 主要管理階層獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,946	\$ 7,254
退職後福利	<u>114</u>	<u>114</u>
	<u>\$ 7,060</u>	<u>\$ 7,368</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,047,895	\$ 1,106,831	\$ 1,133,833
預付租賃款	95,250	101,546	122,517
投資性不動產淨額	26,864	17,319	7,848
其他金融資產—流動（包含 於其他流動資產項下）	<u>143,632</u>	<u>135,844</u>	<u>127,156</u>
	<u>\$ 1,313,641</u>	<u>\$ 1,361,540</u>	<u>\$ 1,391,354</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	45,046	6.8993	(美元：人民幣)	\$	1,366,245		
美 元		39,797	30.33	(美元：新台幣)		1,207,043		
歐 元		12,717	7.3721	(歐元：人民幣)		412,412		
歐 元		2,060	1.069	(歐元：美 元)		66,806		
歐 元		18,225	32.43	(歐元：新台幣)		591,037		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,966	6.8993	(美元：人民幣)		362,929		
美 元		18,249	30.33	(美元：新台幣)		553,492		
歐 元		10	7.3721	(歐元：人民幣)		324		
歐 元		1,501	1.069	(歐元：美 元)		48,677		
歐 元		8,504	32.43	(歐元：新台幣)		275,785		

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	100,820	6.937	(美元：人民幣)	\$	3,252,453		
美 元		42,337	32.26	(美元：新台幣)		1,365,792		
歐 元		7,348	7.3068	(歐元：人民幣)		249,024		
歐 元		2,820	1.051	(歐元：美 元)		95,570		
歐 元		16,243	33.89	(歐元：新台幣)		550,475		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		36,873	6.937	(美元：人民幣)		1,189,523		
美 元		25,528	32.26	(美元：新台幣)		823,533		
歐 元		366	1.051	(歐元：美 元)		12,404		
歐 元		6,065	33.89	(歐元：新台幣)		205,543		

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 151,659	6.4612	(美元：人民幣)		\$	4,881,903		
美 元	78,555	32.19	(美元：新台幣)			2,528,685		
歐 元	1,215	7.3312	(歐元：人民幣)			44,335		
歐 元	1,905	1.1340	(歐元：美 元)			69,513		
歐 元	11,472	36.49	(歐元：新台幣)			418,613		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	55,073	6.4612	(美元：人民幣)			1,772,800		
美 元	37,734	32.19	(美元：新台幣)			1,214,657		
歐 元	15	7.3312	(歐元：人民幣)			547		
歐 元	408	1.1340	(歐元：美 元)			14,888		
歐 元	50	36.49	(歐元：新台幣)			1,825		

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換淨損分別為 26,801 仟元及 13,098 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七「透過損益按公允價值衡量之金融工具」。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一至七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門有鑄造加工及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	利 益
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
鑄造加工部門	\$ 1,344,728	\$ 1,899,375	\$ 220,031	\$ 504,240
其 他	89,951	13,495	9,896	316
繼續營業單位淨額	<u>\$ 1,434,679</u>	<u>\$ 1,912,840</u>	229,927	504,556
利息收入			14,578	5,226
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益			9,003	176
其他利益及損失			3,967	36,971
租金收入			233	368
利息費用			(17,008)	(15,350)
外幣兌換淨損			(26,801)	(13,098)
管理及總務費用			(122,477)	(114,590)
稅前淨利			<u>\$ 91,422</u>	<u>\$ 404,259</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理及總務費用、利息收入、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益、租金收入、其他利益及損失、利息費用、外幣兌換淨損以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額	備註
													名稱	價值			
1	永冠控股公司	永誠亞太公司	其他應收款－關係人	是	\$ 151,650 (美元 5,000 仟元)	\$ 151,650 (美元 5,000 仟元)	\$ 151,650 (美元 5,000 仟元)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	—	—	\$11,398,312	\$11,398,312	
		永冠國際公司	其他應收款－關係人	是	727,920 (美元 24,000 仟元)	727,920 (美元 24,000 仟元)	727,920 (美元 24,000 仟元)	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	11,398,312	11,398,312	
		上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	338,500 (人民幣 77,000 仟元)	338,500 (人民幣 77,000 仟元)	338,500 (人民幣 77,000 仟元)	1	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	3,419,494	11,398,312	
2	永冠國際公司	上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	-	1	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	2,441,270	16,275,130	
		上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	65,941 (人民幣 15,000 仟元)	1	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	2,441,270	16,275,130	
		東莞永冠鑄造公司	其他應收款－關係人	是	149,467 (人民幣 34,000 仟元)	-	-	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	182,573	1,217,152	
4	永祥鑄造公司	上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	-	-	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	868,902	5,792,682	
		上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	4.65	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	868,902	5,792,682	
		陸霖機械公司	其他應收款－關係人	是	87,922 (人民幣 20,000 仟元)	87,922 (人民幣 20,000 仟元)	87,922 (人民幣 20,000 仟元)	4.2	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	3,696,732	3,696,732	
5	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	-	-	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	554,510	3,696,732	
		上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	554,510	3,696,732	
		上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	554,510	3,696,732	
		上海鑄一公司	其他應收款－關係人	是	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	175,844 (人民幣 40,000 仟元)	4.65	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	554,510	3,696,732	

註一：本期最高餘額及期末額係按 106 年 3 月 31 日匯率計算。

註二：上表列示之交易於編制合併財務報表時，業已全數銷除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最 高限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	永祥鑄造公司	永佳美貿易公司	同一母公司	\$ 28,963,410	\$ 213,606 (人民幣 48,590 仟元)	\$ 213,606 (人民幣 48,590 仟元)	\$ -	\$ -	2.32%	\$ 28,963,410	否	否	是	
1	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	新祥貿易公司	孫公司	4,609,468	3,147 (日幣 11,600 仟元)	-	-	-	-	7,375,149	是	否	否	
		新祥貿易公司	孫公司	4,609,468	16,278 (日幣 60,000 仟元)	-	-	-	-	7,375,149	是	否	否	
		永冠控股公司	子公司	4,609,468	845,000	-	-	-	-	7,375,149	是	否	否	
		永誠亞太公司	孫公司	4,609,468	50,000	50,000	-	-	0.54%	7,375,149	是	否	否	
		新祥貿易公司	孫公司	4,609,468	81,891 (美金 2,700 仟元)	81,891 (美金 2,700 仟元)	-	-	0.89%	7,375,149	是	否	否	
		永冠控股公司	子公司	4,609,468	135,000	135,000	-	-	1.46%	7,375,149	是	否	否	
		永誠亞太公司	孫公司	4,609,468	151,650 (美金 5,000 仟元)	151,650 (美金 5,000 仟元)	-	-	1.64%	7,375,149	是	否	否	
		永誠亞太公司	孫公司	4,609,468	151,650 (美金 5,000 仟元)	151,650 (美金 5,000 仟元)	10,000 (美金 330 仟元)	-	1.64%	7,375,149	是	否	否	
		永誠亞太公司	孫公司	4,609,468	200,000	200,000	-	-	2.17%	7,375,149	是	否	否	
		永誠亞太公司	孫公司	4,609,468	242,640 (美金 8,000 仟元)	242,640 (美金 8,000 仟元)	46,227 (美金 1,524 仟元)	-	2.63%	7,375,149	是	否	否	
		永誠亞太公司	孫公司	4,609,468	454,950 (美金 15,000 仟元)	454,950 (美金 15,000 仟元)	-	-	4.93%	7,375,149	是	否	否	
		永冠控股公司	子公司	4,609,468	845,000	845,000	-	-	9.17%	7,375,149	是	否	否	
		永祥鑄造公司	曾孫公司	4,609,468	90,990 (美金 3,000 仟元)	-	-	-	-	7,375,149	是	否	是	
		鋼銳機械公司	曾孫公司	4,609,468	60,660 (美金 2,000 仟元)	60,660 (美金 2,000 仟元)	60,660 (美金 2,000 仟元)	-	0.66%	7,375,149	是	否	是	
		永祥鑄造公司	曾孫公司	4,609,468	90,990 (美金 3,000 仟元)	90,990 (美金 3,000 仟元)	-	-	0.97%	7,375,149	是	否	是	
		鋼銳機械公司	曾孫公司	4,609,468	90,990 (美金 3,000 仟元)	90,990 (美金 3,000 仟元)	90,990 (美金 3,000 仟元)	-	0.97%	7,375,149	是	否	是	
		永祥鑄造公司	曾孫公司	4,609,468	90,990 (美金 3,000 仟元)	90,990 (美金 3,000 仟元)	90,990 (美金 3,000 仟元)	-	0.97%	7,375,149	是	否	是	
		鋼銳機械公司	曾孫公司	4,609,468	121,320 (美金 4,000 仟元)	121,320 (美金 4,000 仟元)	-	-	1.31%	7,375,149	是	否	是	
		鋼銳機械公司	曾孫公司	4,609,468	136,485 (美金 4,500 仟元)	136,485 (美金 4,500 仟元)	75,825 (美金 2,500 仟元)	-	1.48%	7,375,149	是	否	是	
		鋼銳機械公司	曾孫公司	4,609,468	151,650 (美金 5,000 仟元)	151,650 (美金 5,000 仟元)	-	-	1.64%	7,375,149	是	否	是	
		上海鑄一公司	曾孫公司	921,894	114,299 (人民幣 26,000 仟元)	114,299 (人民幣 26,000 仟元)	-	-	1.24%	7,375,149	是	否	是	

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票 據 、 帳 款 之 比 率	
永誠亞太公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進 貨	\$ 135,685	17%	（註一）	\$ -	-	(\$ 133,546)	18%	
永誠亞太公司	鋼銳機械公司	同一母公司	進 貨	440,557	56%	（註一）	-	-	(471,604)	62%	
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	同一母公司	（銷 貨）	(135,685)	33%	（註一）	-	-	133,546	25%	
鋼銳機械公司	永誠亞太公司	同一母公司	（銷 貨）	(440,557)	65%	（註一）	-	-	471,604	53%	

註一：與關係人間之交易價格及款項收付條件，係依雙方約定之。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數消除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	\$ 133,546	-	\$ -	—	\$ -	\$ -
永祥鑄造公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	176,434 註一	-	-	—	-	-
陸霖機械公司	鋼銳機械公司	最終母公司相同	221,009 註二	-	-	—	-	-
陸霖機械公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	352,900 註三	-	-	—	-	-
鋼銳機械公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	471,604	-	-	—	-	-
永冠控股公司	永冠國際公司	子公司	727,920 註四	-	-	—	-	-
永冠控股公司	永誠亞太公司	子公司	151,650 註四	-	-	—	-	-
永冠控股公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	339,177 註五	-	-	—	-	-

註一：係包含融資款 175,844 仟元及應收利息 590 仟元。

註二：係包含應收帳款—關係人 131,641 仟元、融資款 87,922 仟元及應收利息 1,446 仟元。

註三：係包含融資款 351,688 仟元及應收利息 1,212 仟元。

註四：係融資款。

註五：係包含融資款 338,500 仟元及應收利息 677 仟元。

註六：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已全數消除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				106年3月31日	105年12月31日	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	永冠控股股份有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 4,525,878	\$ 4,525,878	146,000,000	100.00	\$ 11,398,312	\$ 106,022	\$ 106,022	註一
	永冠重工（泰國）有限公司	泰 國	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	348,375	348,375	37,500,000	75.00	323,591	(297)	(223)	註一
永冠控股股份有限公司	永冠國際股份有限公司	香 港	投資控股	4,137,489	4,137,489	506,000,000	100.00	8,137,338	77,393	77,904	註一
	新祥貿易股份有限公司	英屬維京群島	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	226,069	226,069	50,000	100.00	112,475	1,772	2,270	註一
	永誠亞太有限公司	台 灣	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	95,000	95,000	-	100.00	844,554	16,760	16,630	註一
	新杰科技股份有限公司	台 灣	各種機械五金之加工製造及買賣業務	221,000	221,000	13,000,000	52.00	199,733	(10,721)	(5,535)	註一
新杰科技股份有限公司	立展有限公司	薩 摩 亞	投資控股	32,237	32,237	-	100.00	26,755	466	460	註一

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數消除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期期末止 已匯回 投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額						
寧波永祥鑄造有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	\$ 1,307,223	(五)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,496	100%	\$ 17,765	\$ 2,925,164	\$ -	
東莞永冠鑄造廠有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	120,987	(五)	-	-	-	-	13,179	100%	12,824	602,911	-	
寧波陸霖機械鑄造有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	415,673	(五)	-	-	-	-	24,630	100%	25,507	1,835,379	-	
江蘇鋼銳精密機械有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	2,426,400	(五)	-	-	-	-	33,182	100%	27,542	3,803,146	-	
寧波永佳美貿易有限公司	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	30,330	(五)	-	-	-	-	363	100%	366	33,195	-	
上海鑄造一廠（蘇州）有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	713,968	(五)	-	-	-	-	(12,422)	93%	(8,682)	14,738	-	
上海铸一铸造销售有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	153,863	(五)	-	-	-	-	(239)	93%	(239)	11,550	-	
寧波新杰特種裝備科技有限公司	從事醫療設備基座、風力發電設備輪穀及半導體設備產品之製造及銷售業務	30,330	(二)	-	-	-	-	470	52%	470	26,753	-	

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$30,330 (1,000 美元)	\$30,330 (1,000 美元)	\$5,531,362

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數消除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	\$ 39,761	依雙方約定之	-
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	133,546	依雙方約定之	1%
1	永祥鑄造公司	新祥貿易公司	3	應收帳款－關係人	19,331	依雙方約定之	-
1	永祥鑄造公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	176,434	依雙方約定之	1%
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	25,868	依雙方約定之	-
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	135,685	依雙方約定之	9%
1	永祥鑄造公司	新祥貿易公司	3	營業收入	18,544	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	81,279	依雙方約定之	1%
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	131,641	依雙方約定之	1%
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	70,593	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	352,900	依雙方約定之	2%
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	其他應收款－關係人	89,368	依雙方約定之	1%
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	61,277	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	71,148	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	46,677	依雙方約定之	-
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	471,604	依雙方約定之	3%
3	鋼銳機械公司	上海鑄一公司	3	應收帳款－關係人	86,613	依雙方約定之	1%
3	鋼銳機械公司	新祥貿易公司	3	其他應收款－關係人	18,198	依雙方約定之	-
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	440,557	依雙方約定之	31%
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	預付設備款	105,484	依雙方約定之	1%
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	11,927	依雙方約定之	-
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	19,315	依雙方約定之	-
4	東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	3	應收帳款－關係人	82,799	依雙方約定之	1%
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	20,095	依雙方約定之	-
4	東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	3	營業收入	68,182	依雙方約定之	-
5	永冠國際公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	66,368	依雙方約定之	-
6	新祥貿易公司	鋼銳機械公司	3	其他應收款－關係人	97,496	依雙方約定之	1%
7	永誠亞太公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	17,015	依雙方約定之	-
8	永冠控股公司	永冠國際公司	3	其他應收款－關係人	727,920	依雙方約定之	5%
8	永冠控股公司	永誠亞太公司	3	其他應收款－關係人	151,650	依雙方約定之	1%
8	永冠控股公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	339,177	依雙方約定之	2%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
9	上海鑄一公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	\$ 12,055	依雙方約定之	-
9	上海鑄一公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	10,575	依雙方約定之	-

註一：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期末餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。